

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳证券交易所《关于对深圳键桥通讯技术股份有限公司的重组问询函》相关问题的核查意见

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于对深圳
键桥通讯技术股份有限公司的重组问询函》相关问题的核查意见

深圳证券交易所中小板公司管理部：

深圳键桥通讯技术股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”）于2016年10月28日收到贵部下发的《关于对深圳键桥通讯技术股份有限公司的重组问询函》（中小板重组问询函（不需行政许可【2016】第18号），信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）作为审计机构会同上市公司及本次重组相关各方对问询函的相关问题进行了讨论和研究，现就相关问题回复说明如下：

如无特别说明，本反馈意见回复所述的词语或简称与《预案》中“释义”所定义的词语或简称具有相同的涵义。

问题（20）报告书披露，截至2016年6月30日，上海即富商誉账面价值3.32亿元，占标的公司总资产的51.30%，为上海即富收购上海富汇和点佰趣形成。请结合上海富汇、点佰趣的生产经营情况，分析说明商誉是否存在减值迹象。请会计师核查并发表明确意见。

答复：

一、上海富汇、点佰趣的生产经营情况

2016年2月，上海即富完成对上海富汇的收购，收购完成后，上海即富整合了点佰趣持有的支付业务许可证，注入了上海即富原有技术系统、技术和管理团队，沿用上海即富业务风控、合规管理规则，梳理及清退了违规商户和外包服务商。目前，点佰趣按照现代企业规范及支付公司的特点和要求设立了相关管理岗位及组织架构，已在全国设立分支机构32家，员工总数超过200人。

收购完成后特别是2016年下半年，上海富汇主要从事技术外包服务业务，致力于互联网、支付和金融等领域的软、硬件和系统技术研发、技术服务，综合运用JMS、JMAIL、NIO等被广泛采用的技术，开发了具有行业特性的通用用户标记信息平台、业务标记信息平台、消息型数据交换平台、区块型智能报表平台等产品。目前，上海富汇员工总数超过100人，其中研究生以上学历约占5%，

本科以上学历约占 80%。

点佰趣及上海富汇 2016 年 1-6 月经审计的主要财务指标如下：

单位：万元

项目	上海富汇（母公司）	点佰趣
资产总额	12,096.49	25,496.85
负债总额	11,611.37	14,166.86
所有者权益	485.12	11,329.99
营业收入	5.00	17,082.39
净利润	3.50	3,633.14

2016 年对上海富汇及点佰趣的收购及整合完成后，在上海即富的集团架构中，各子公司有如下分工：点佰趣负责为小微商户提供银行卡收单相关的特约商户资质审核、受理协议签订、收单业务交易处理、资金结算、风险监测、受理终端主密钥生成和管理、差错和争议处理等业务，并直接向商户收取收单手续费，为集团收入的主要源泉；上海富汇主要从事对浙江即富的技术外包，负责互联网、支付和金融等领域的软、硬件和系统技术研发、技术服务；浙江即富负责对点佰趣的收单外包、客户服务外包以及电销呼出外包等服务，负责建立及维护集团外包服务商体系；上海即富母公司负责为集团代理商管理平台、客户管理平台及市场拓展提供技术服务；奇鑫征信和奇鑫企信负责对客户数据进行分析和征信。综上所述，收购及整合完成后，点佰趣和上海富汇为上海即富构建完整集团架构的重要支柱，能够发挥各子公司之间的协同效应、实现优势互补，提高了上海即富的市场竞争力及持续的盈利能力。

二、减值迹象

2016 年 2 月，上海奇鑫收购上海富汇 100% 股权，根据会计准则的规定将收购支付的对价与可辨认净资产的差异确认为商誉 3.32 亿元。根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，资产减值的迹象包括以下面：

（一）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（二）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（三）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(五) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(六) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(七) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

根据点佰趣及上海富汇的经营状况，相应商誉不存在上述减值迹象。此外，上海即富将按照会计准则的要求，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。如果未来期间上海富汇、点佰趣经营所处的经济、技术或者法律等环境以及所处的市场发生重大变化从而对企业产生不利影响，或经济绩效已经低于或者将低于预期等情况，导致包含分摊商誉的上海富汇、点佰趣资产组合的公允价值净额和资产组合预计未来现金流量的现值低于账面价值的，应当在当期确认商誉减值损失。因合并商誉对本公司财务报表的重要性，若存在减值迹象并计提商誉减值损失，则可能对其该期经营业绩造成不利影响。

三、会计师核查意见

经核查，会计师认为，结合上海富汇、点佰趣的生产经营情况，经分析商誉不存在减值迹象。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2016年11月3日